

**מועצה מקומית קצרין  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2021**

## מועצה מקומית קצרין

תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-24	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממויך לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

## מועצה מקומית קצרין

### דוח המבקרים

תאריך 01/12/2022

לכבוד  
אבי אגניהו, רוי"ח  
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

-

א.נ.,

### **הנדון: מועצה מקומית קצרין - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קצרין (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך ה- 23/01/2022 הייתה בלתי מסוייגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקבילים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מזדגמת של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 13 בדוחות הכספיים בדבר הוצאות שנים קודמות.

רואה החשבון  
סיטי שגב דוד

## מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 1

### מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
10,734	9,436	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
549	837	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
6	2	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>11,289</u>	<u>10,275</u>		
846	951	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>23,187</u>	<u>23,408</u>	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
9,368	9,439	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>44,690</u>	<u>44,073</u>		
<u>14,326</u>	<u>14,826</u>	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
7,508	8,387	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
139	139		חובות פתוחים
<u>7,647</u>	<u>8,387</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
--			
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
16	19	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
15,824	14,248	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
210	112	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>16,050</u>	<u>14,379</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
4,359	5,157	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>4,359</u>	<u>5,157</u>		-
852	957	3 (ט)	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>23,187</u>	<u>23,408</u>	3 (י)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
			<b>עודפים בתקציב רגיל</b>
(50)	242		עודף (גרעון) לתחילת השנה
292	(70)	2 טופס	(גרעון) עודף בשנת הדוח
<u>242</u>	<u>172</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>44,690</u>	<u>44,073</u>		
		מר דימי אפרזב	ראש הרשות:
		מר מאור אוחנה	גזבר הרשות:
			תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
				<b>הנהלה וכלליות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>
						20,711	21,827	21,372	X11 מיסים אחרים
						1,838	398	134	112 הכנסות במקום ארנונה (10)
						22,549	22,225	21,506	11 מיסים
2,875	2,967	3,151		61 מנהל כללי					
1,902	2,150	2,098		62 מנהל כספי					
322	302	285		63 הוצאות מימון					
1,723	1,777	1,866		64 פרעון מלוות					
6,822	7,196	7,400				47	14	58	15 השתתפות מוסדות
						17,072	15,600	18,895	19 מענקים כלליים ומיוחדים
						39,668	37,839	40,459	
				<b>7</b>					<b>2</b>
				<b>שרותים מקומיים</b>					<b>שרותים מקומיים</b>
4,148	4,239	4,282		71 תברואה	317	6	8		21 תברואה
811	695	774		72 שמירה וביטחון	131	250			22 שמירה וביטחון
1,573	1,326	1,377		73 תכנון ובנין העיר	542	842	929		23 תכנון ובנין העיר
3,547	3,754	3,854		74 נכסים ציבוריים	10	18	22		24 נכסים ציבוריים
147	170	208		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
788	919	948		76 שרותים עירוניים שונים	410	339	271		26 שרותים עירוניים שונים
441	537	533		77 פיתוח כלכלי	61	85			27 פיתוח כלכלי
306	373	442		78 פיקוח עירוני	117	133	120		28 פיקוח עירוני
11,761	12,013	12,418			1,588	1,673	1,350		
				<b>8</b>					<b>3</b>
				<b>שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>
28,583	30,523	30,525	(7)	81 חינוך	21,782	22,752	21,279	(7)	31 חינוך
3,203	3,133	3,140		82 תרבות	59	142	166		32 תרבות
1,390	1,500	1,390		83 בריאות	1,012	975	1,762		33 בריאות
9,189	9,290	9,533	(6)	84 רווחה	6,853	6,885	6,249	(6)	34 רווחה
605	763	605		85 דת					
476	708	688		86 קליטת עלייה	178	350	461		36 קליטת עלייה
500	414	404		87 איכות הסביבה	205	155	150		37 איכות הסביבה
43,946	46,331	46,285			30,089	31,259	30,067		
				<b>9</b>					<b>4</b>
				<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>
19	13	20	(8)	91 מים	2	7		(8)	41 מים
944	782	1,211		93 נכסים	1,098	999	974		43 נכסים
						1	2	(8)	47 מפעל הבויב
963	795	1,231			1,101	1,008	974		
				<b>99</b>					<b>5</b>
				<b>תשלומים בלתי רגילים</b>					<b>תקבולים בלתי רגילים</b>
9,342	7,875	7,749	(4)		680	2,361	2,233	(4)	
72,834	74,210	75,083		<b>סה"כ כללי</b>	73,126	74,140	75,083		<b>סה"כ כללי</b>

<b>73,126</b>	<b>74,140</b>	<b>75,083</b>	
<b>72,834</b>	<b>74,210</b>	<b>75,083</b>	<b>סה"כ תקבולים</b>
<b>292</b>	<b>(70)</b>		<b>סה"כ תשלומים</b>
			<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2021

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
5,004	14,577	השתתפות הממשלה
647		השתתפות מוסדות
374	2,351	מקורות עצמיים ואחרים
23		השתתפות התקציב הרגיל
	2,000	מלוות שנתקבלו
<u>6,048</u>	<u>18,928</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
9,505	15,504	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,175	1,146	תכנון
	2,000	העברת מלוות
260	276	תשלומים אחרים
20	73	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>11,960</u>	<u>18,999</u>	סה"כ תשלומים
<u>(5,912)</u>	<u>(71)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
77,811	75,506	תקבולים
81,267	84,874	תשלומים
<u>(3,456)</u>	<u>(9,368)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **</b>
75,506	84,074	תקבולים
84,874	93,513	תשלומים
<u>(9,368)</u>	<u>(9,439)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
6,612	6,973	עודפי מימון זמניים
15,980	16,412	גרעונות מימון זמניים
<u>(9,368)</u>	<u>(9,439)</u>	
		<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>
<u>8,353</u>	<u>10,360</u>	
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
	<u>2,050</u>	עודפי מימון זמניים
	<u>1,406</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
72,922	73,907	1	מתקציב רגיל
5,651	18,819	2	מתקציב בלתי רגיל
527	1,067	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>79,100</u>	<u>93,793</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
72,811	74,210	4	תקציב רגיל
11,940	18,926	5	תקציב בלתי רגיל
<u>84,751</u>	<u>93,136</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(5,651)</u>	<u>657</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
-----	-----		
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
292	(70)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(5,912)	(71)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,620)</u>	<u>(141)</u>		
-----	-----		
(31)	798		גידול (קטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(5,651)</u>	<u>657</u>		עודף (גרעון) כללי
-----	-----		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



## מועצה מקומית קצרין

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<b>2020 - באלפי ש"ח</b>	<b>2021 - באלפי ש"ח</b>	<b>התאמה מס':</b>
	73,126	74,140	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(204)	(233)	העברות מקרנות פיתוח
	72,922	73,907	סה"כ נטו
		2	<b>התאמה מס':</b>
	6,048	18,928	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(374)	(109)	העברות מקרנות פיתוח
	(23)		העברות מהתקציב הרגיל
	5,651	18,819	סה"כ נטו
		3	<b>התאמה מס':</b>
	547	1,140	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(20)	(73)	העברות מתבר"רים
	527	1,067	סה"כ נטו
		4	<b>התאמה מס':</b>
	72,834	74,210	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(23)		העברות לתבר"ים
	72,811	74,210	סה"כ נטו
		5	<b>התאמה מס':</b>
	11,960	18,999	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(20)	(73)	העברות לקרנות פיתוח
	11,940	18,926	סה"כ נטו

## מועצה מקומית קצרין

התאמות לטופס 4 - המשך  
2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

-	-
578	342
(204)	(233)
(374)	(109)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

\_\_\_\_\_

=====

(31)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



## מועצה מקומית קצרין

### ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 72,183 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30/12/2020. עדכון התקציב לסך 75,083 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26/12/2021.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 14/09/2021. עדכון התקציב אושר בתאריך 06/04/2022.
- התקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 10/08/2021. עדכון התקציב הוגש בתאריך 08/03/2022. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 06/04/2022.

- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

## מועצה מקומית קצרין

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן :
- בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי הרשות לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בבאור 8 ו-11.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

-

### ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי .

### ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות סחירות בשנת 2017 והעירייה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

### ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששלמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

## מועצה מקומית קצרין

- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
- ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

### ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### יא. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

### יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## מועצה מקומית קצרין

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
3	1	<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b> מזומנים בקופות בנקים מסחריים
10,731	9,435	
<hr/>	<hr/>	
10,734	9,436	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<hr/>	<hr/>	
<b>10,734</b>	<b>9,436</b>	

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול א"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
46	46	משרד החינוך
44	46	משרד הפנים
40	46	משרד הקליטה
44	393	המשרד לבטחון פנים
375	398	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
<hr/>	<hr/>	חברות כרטיסי אשראי
<b>549</b>	<b>837</b>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
3	2	מפרעות ע"ח שכר
3	2	חייבים שונים
<hr/>	<hr/>	
<b>6</b>	<b>2</b>	
-	-	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
802	846	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
31	25	יתרה לתחילת השנה
<hr/>	<hr/>	הפקדות במהלך השנה
13	80	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<hr/>	<hr/>	יתרה לסוף השנה
<b>846</b>	<b>951</b>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<hr/>	<hr/>	
<b>846</b>	<b>951</b>	

## מועצה מקומית קצרין

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
			<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>תאגידים עירוניים</b>
	4	4	החברה לאוטומציה
	17,396	17,396	השקעה בחברה לפיתוח קצרין (ביאור 11)
	(9,826)	(9,605)	הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין
	15,209	15,209	השקעה בחברת התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ (ביאור 11)
	<u>22,783</u>	<u>23,004</u>	
	404	404	<b>השקעות אחרות</b>
			קרן פיצויים
	<u>404</u>	<u>404</u>	
	<u>23,187</u>	<u>23,408</u>	
			<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>ו. בנקים משיכות יתר</b>
	16	19	בנקים מסחריים
	<u>16</u>	<u>19</u>	
			<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
	10,118	8,865	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	1,889	2,045	עובדים וניכויים לשלם
	3,696	3,128	מוסדות וזכאים שונים
	11	55	המחאות לפרעון
	110	155	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור _____)
	<u>15,824</u>	<u>14,248</u>	
			<b>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
	95	63	מיסים מראש
	115	49	דמי שכירות מראש
	<u>210</u>	<u>112</u>	
			<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	808	852	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	31	25	יתרה לתחילת השנה
			ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	13	80	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>852</u>	<u>957</u>	
	<u>852</u>	<u>957</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>

## מועצה מקומית קצרין

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
4	4	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירים
17,396	17,396	השקעה בחברה לפיתוח קצרין
(9,826)	(9,605)	הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין
15,209	15,209	השקעה בחברת התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
404	404	קרן פיצויים
<b>23,187</b>	<b>23,408</b>	

סיוטר



## מועצה מקומית קצרין

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<b>תקבולים לא רגילים</b>
	2,000	2,000	מלוות שנתקבלו לאיזון
204	233	219	העברה מקרנות פיתוח
(1)	5	5	ריבית על ני"ע
477	123	9	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
<b>680</b>	<b>2,361</b>	<b>2,233</b>	
			<b>תשלומים לא רגילים</b>
5,757	4,520	4,750	הנחות במיסים
2,539	2,637	2,809	תשלומי פנסיה
1,023	563	190	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
23	155		העברה לתב"רים
			הוצאות בגין הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
<b>9,342</b>	<b>7,875</b>	<b>7,749</b>	

## מועצה מקומית קצרין

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (והוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
4,359	578				204	374	547				20	527	4,390	שם הקרו סה"כ שנה קודמת קרו הטל השבחה
1,224							834					834	390	
69	109					109	73				73		105	קרו עודפי תב"רים סופיים
1,992													1,992	קרו עודפי תקציב רגיל
1,872	233				233		233					233	1,872	קרו הלוואות תאגיד התנוור
5,157	342				233	109	1,140				73	1,067	4,359	סה"כ

## מועצה מקומית קצרין

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות ועובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 1327 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 1361 אלפי ש"ח).

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מיום 1.1.2008 מופעל משק המים של המועצה באמצעות התנור תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן "התנור") עם הצטרפותה, העבירה המועצה לתנור נכסים בשווי 25,347 אש"ח. כנגד זאת, הנפיק התנור למועצה מניות בשווי 60% מהנכסים ויתרת ה- 40% התקבלה באמצעות אג"ח המשולם ב- 48 תשלומים רבעוניים שווים ועוקבים בתחילתו של כל רבעון החל מיום 1.1.2011. קרן האג"ח נושאת ריבית שנתית של 4.5% צמודה למדד המחירים לצרכן (ראה ביאור 11).

#### ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 682 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 471 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעודות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 309 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 354 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 840 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 839 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 396 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 396 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

#### ביאור 11 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	מניות	פרמיה
			אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
החברה לפיתוח קצרין בע"מ	חברה בע"מ	100%	17,396	-
התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה בע"מ	17.88%	46	15,163
מרכז תרבות נוער וספורט (מתני"ס) קצרין (ע"ר)	ע"ר	40%	-	-
קרית חינוך גולן (ע"ר)	ע"ר	50%	-	-
מוזיאון עתיקות הגולן	ע"ר	100%	-	-

## מועצה מקומית קצרין

שם התאגיד	תשלום		
	הלוואות/ שטרי הון	על חשבון הון מניות	סה"כ השקעה
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
החברה לפיתוח קצרין בע"מ			7,791
התנור- תאגיד מים וביוב בע"מ			15,209

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח(*)	הון יתרה בספרי התאגיד	
		יתרה בספרי הרשות (חובה זכות)	יתרה בספרי התאגיד (חובה זכות)
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
החברה לפיתוח קצרין בע"מ	7,791	188	188
התנור- תאגיד מים וביוב בע"מ	112,893	248	-35
מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)	611	1,042	1,178
קרית חינוך גולן (ע"ר)	611	384	-262
מוזיאון עתיקות הגולן (*)	1,288	211	259

יתרה בערכית נומינליים עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

### החברה לפיתוח קצרין בע"מ

החברה לפיתוח קצרין בע"מ (להלן - "החברה ו/או החפ"ק) נוסדה בשנת 1980. החברה בבעלות מלאה של המועצה.

החברה הנפיקה למועצה 17,396,191 מניות בנות 1 ש.ע.נ. כ"א. החפ"ק מפעילה את פארק קצרין ואת בריכת השחייה ביישוב בנוסף השקיעה החברה בתשתיות יסוד להקמת תחנת דלק בקצרין והיא מקבלת עמלת מפיץ מחברת הדלק המפעילה את התחנה.

בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 188 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 295 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 188 אלפי ש"ח לחובת הרשות. עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021 לחברה יתרת הפסד של 9,605 אלפי ש"ח בערכים נומינליים (אשתקד 9,826 אלפי ש"ח).

### התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן "התנור") נוסדה ב-30/06/2003 כחברה בבעלות מלאה של מועצה מקומית מטולה. ביום 28/11/2006 הצטרפה עיריית קריית שמונה למטולה ליצירת התנור תאגיד אזורי למים וביוב עפ"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"ו-2001,

הרשויות העבירו את הנכסים אשר שימשו אותן במפעלי המים והביוב כנגד הקצאת הון מניות ואגרות חוב. בתאריך 01/01/2008 הצטרפה

גם המועצה המקומית קצרין (להלן המועצה) כבעלת מניות בתנור. עם הצטרפותה העבירה המועצה נכסים בשווי 25,347 אלפי ש"ח. כנגד

קבלת הנכסים הנ"ל, הנפיקה התנור למועצה 60% מניות ו-40% אג"ח המשולם ב-48 תשלומים רבעוניים שווים ועוקבים בתחילתו של כל

רבעון החל מיום ה-01/01/2011. קרן איגרת החוב נושאת ריבית שנתית של 4.5% צמודה למדד המחירים לצרכן.

בשנת החשבון נפרע ע"י התנור בגין האג"ח סך של 233 אלפי ש"ח (קרן וריבית), הפרעון נעשה ע"י קיזוז כנגד חובות לתאגיד התנור.

המועצה העבירה את הסכום לתקציב הרגיל למימון פרעון מלוות אחרות.

על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021 של תאגיד התנור, לחברה יתרת רווח בסך 17,055 אלפי ש"ח, הון המניות בסך 254 אלפי ש"ח, פרמיה על מניות בסך 95,584 אלפי ש"ח וסה"כ הון עצמי של 112,893 אלפי ש"ח.

## מועצה מקומית קצרין

### מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

המתנ"ס החל את פעילותו בשנת 1978 כתאגיד מעין עירוני. התאגיד פטור לפי סעיף 14(3) לתקנות המכרזים. עפ"י תקנון העמותה, הנהלת העמותה תורכב מלפחות 40% ממונים ע"י הרשות ולפחות 40% נציגי ציבור, ועד 20% ממוני מנכ"ל החברה למתנ"סים. עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021, למתנ"ס יתרת עודף נכסים נטו מפעילות שוטפת בסך 611 אש"ח (אשתקד עודף 220 אש"ח). הכנסות המתנ"ס מהמועצה לשנת 2021 הסתכמו בסך 3,890 אלפי ₪ והוצאותיו כלפי המועצה הסתכמו בסך 506 אש"ח (אשתקד 3,082 אש"ח ו-533 אש"ח בהתאמה).

### קרית חינוך גולן (ע"ר)

העמותה נוסדה שנת 1992 והחלה לפעול באותו מועד. העמותה פועלת בתחום החינוך ומפעילה שני ביי"ס תיכון ארבע שנתיים בקצרין. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לענין חוק מע"מ. עפ"י תקנון העמותה, הנהלת העמותה תורכב מלפחות 50% ממונים ע"י מ"מ קצרין ולפחות 50% ממונים ע"י מוא"ז גולן. עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021, לעמותה יתרת גרעון נכסים נטו מפעילות שוטפת בסך 611 אש"ח (אשתקד עודף 794 אש"ח). הכנסות העמותה מהמועצה לשנת 2021 הסתכמו לסך 694 אש"ח (אשתקד 548 אש"ח).

### מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

העמותה נוסדה בשנת 1984 והחלה לפעול באותו המועד. העמותה מפעילה את מוזיאון עתיקות הגולן ואת פארק קצרין. היא פועלת במבנים שהועמדו לרשותה ע"י המועצה המקומית קצרין. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לענין חוק מע"מ. התאגיד הינו בבעלות מלאה של המועצה שיש לה זכות מינוי 100% מחברי הועד המנהל. עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021, לעמותה יתרת עודף נכסים נטו מפעילות שוטפת בסך 1,288 אש"ח (אשתקד 693 אש"ח). הכנסות העמותה מהמועצה לשנת 2021 הסתכמו לסך 500 אש"ח (אשתקד 280 אש"ח).

2021 באלפי ש"ח	ביאור 12-החזר משנים קודמות
110	ההרכב:
48	ביטול תביעות
15	מפעל הפיס
-50	שוונות
	קרן קיימת לישראל
123	

2021 באלפי ש"ח	ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות
389	ההרכב:
138	מועצה אזורית גולן
47	איגוד ערים
46	י.ד. להב מחשבים וציוד
44	מלם שכר
7	עמותת תמיר
-108	שוונות
	נופי גולן בית ספר
563	

## מועצה מקומית קצרין

### ביאור 14- שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18 באוקטובר 2022 :

שנים	תאריך	נושה	נכס
99	12/10/99	בנק לאומי לישראל בע"מ	גוש 201000 חלקה 8
99	19/03/03	בנק לאומי תקשורת בע"מ	מרכזיה 16-26, 2 טלפונים חכמים
99	04/01/04	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון זכויות חוזיות ע"ס 945 אש"ח
99	04/12/06	בנק לאומי לישראל בע"מ	שעבוד הכנסות עצמיות ובכלל זה ארנונות מיסים וכו' עד לסך 800 אש"ח
99	04/01/07	בנק לאומי לישראל בע"מ	שעבוד הכנסות עצמיות ובכלל זה ארנונות מיסים וכו', למעט הכנסות מים וביוב עד לסך 2,000 אש"ח.
99	12/01/09	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון כל הכנסות הרשות לרבות מיסים, ארנונות, דמי רישיון מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא.
99	09/11/09	מונציפל בנק בע"מ	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת בכלל שטחה של הרשות מכל מין וסוג שהוא.
15	28/06/10	הבנק לאומי הראשון לישראל בע"מ	כל הכנסותיו של הממשכן מכל מין וסוג שהוא, ובכלל זה מיסים, ארנונות, אגרות, היטלים וכל הכספים וזכויות אחרים המגיעים לו ושיגיעו לו בעתיד מאיזה שהוא צד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.
99	11/01/12	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגבייה עצמית עד לסך של 3,000 אש"ח.
99	24/12/13	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון ראשון בדרגה והמחאה על דרך השעבוד של זכויות הממשכנים בכל הכנסות הרשות וכל יתר הסכומים עד לסך 700 אש"ח.
99	24/12/13	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון ראשון בדרגה והמחאה על דרך השעבוד של זכויות הממשכנים בכל הכנסות הרשות וכל יתר הסכומים עד לסך 500 אש"ח.
99	03/03/14	מפעל הפיס בנק לאומי	אג"ח לשעבוד מענק משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות הממשכן מגביה עצמית וכל יתר הסכומים עד לסך 3,000 אש"ח.
99	30/06/15	לישראל בע"מ בנק לאומי	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות הממשכן מגביה עצמית וכל יתר הסכומים עד לסך 2,000 אש"ח.
99	17/05/16	לישראל בע"מ מונציפל בנק	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת בכלל שטחה של הרשות מכל מין וסוג שהוא ובכלל זה הלוואה בסכום קרן 3,000 אש"ח.
12	28/12/16	בנק לאומי בע"מ	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות העצמיות וכל יתר הסכומים עד לסך 2,500 אש"ח.
99	12/12/17	לישראל בע"מ בנק לאומי	משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגבייה עצמית עד לסך של 4,050 אש"ח.
99	25/11/19	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות מגביה עצמית וכל יתר הסכומים עד לסך 2,000 אש"ח.
99	17/12/19	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות העצמיות וכל יתר הסכומים עד לסך 1,715 אש"ח.
99	06/01/20	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות העצמיות וכל יתר הסכומים הכל כמפורט בשטר המשכון.
99	07/03/21	בנק מרכזית לישראל בע"מ	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת כמפורט בשטר המשכון ובכלל זה הלוואה בסכום קרן 850 אש"ח.
17	21/10/21	דיסקונט בע"מ	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת כמפורט בשטר המשכון ובכלל זה הלוואה בסכום קרן 900 אש"ח.
13	31/01/22	בנק מרכזית דיסקונט בע"מ	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת כמפורט בשטר המשכון ובכלל זה הלוואה בסכום קרן 900 אש"ח.

## מועצה מקומית קצרין

### ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש אוגוסט 2020 והתייחסה לשנים 2015 עד 2017, לפיה הרשות שילמה סך 72 אלפי ש"ח.

### באור 16 - הסכם להסדר התייעלות

ביום 03/05/2020 חתמה המועצה על הסכם להסדר התייעלות (להלן - "הסכם התייעלות"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 30/04/2020

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

- יעד איזון.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום/
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות לשנת 2020 הנם כדלקמן:

1. הכנסות מארנונה - 15,185 אלפי ₪
2. שכר כללי - 8,173 אלפי ₪
3. פעולות כלליות - 18,359 אלפי ₪
4. סבסוד חינוך (עד 28%) - 7,972 אלפי ₪
5. סבסוד רווחה (עד 32%) - 2,675 ₪

## מועצה מקומית קצרין

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות:  
המועצה עמדה ברוב יעדי הסכם ההתייעלות.

### ביאור 17 - התחייבויות תלויות

- לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
- על פי מכתבו של היועץ המשפטי של המועצה מיום 8 בנובמבר 2022, עומדות כנגד המועצה:
1. תביעה כספית בגין הפרת הסכם בתיק הוצל"פ על סך 161 אש"ח.
  2. תביעת שיבוש שלומי ביטוח על סך 14 אש"ח.
  3. תובענה ייצוגית בגין חיוב באגרת היתר בניה על סך 1,000 אש"ח.

המועצה ביצעה הפרשה להוצאות לפי הערכת יועצה המשפטי בסך 155 אש"ח בגין התביעות הנ"ל ליום 31.12.21.

סטודנט



## מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
1	<b>ארנונה</b>	716	11,679	3,367		9,028	8,629	399	95.6%
1.1	ארנונה למגורים								
1.2	ארנונה אחרת	1,048	10,227	1,326	(51)	9,898	8,377	1,521	84.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	2,627	163	4	51	2,837	2,837	2,837	
		4,391	22,069	4,697		21,763	17,006	4,757	78.1%
2	<b>אגרת מים וביוב</b>	(1)	7	(7)		(1)	(1)		
2.1	אגרת מים	722	45	2	7	772	772	772	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	721	52	2		771	771	771	
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	1	1	(1)		1		1	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	55	3	1	1	58	58	58	75.3%
		5,168	22,125	4,700		22,593	17,006	5,587	
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
4	עצמיות חינוך	2,109	1,696	36		3,769	1,526	2,243	40.5%
6	עצמיות רווחה	133	91			224	108	116	48.2%
8	הטלי השבחה	(1)	692			691	692	(1)	100.1%
10	אגרות בניה	57	675			732	708	24	96.7%
14	שלטים, אישורים וכ"י	82	127			209	155	54	74.2%
15	הכנסות אחרות כולל פינוי אשפה	47	423			470	158	312	33.6%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	52	4			56	4	52	7.1%
		2,479	3,708	36		6,151	3,351	2,800	54.5%
		<b>7,647</b>	<b>25,833</b>	<b>4,736</b>		<b>28,744</b>	<b>20,357</b>	<b>8,387</b>	<b>70.8%</b>
	שנה קודמת	7,499	23,308	5,950		24,857	17,210	7,647	69.2%
	שנתיים קודמות	7,009	22,698	4,322		25,385	17,886	7,499	70.5%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

## מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חוב שנתי</b>						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	11,279	36	13	351	11,679
1.2	ארנונה אחרת	9,955	30	100	142	10,227
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	21,234	66	327	442	22,069
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים				7	7
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			59	(14)	45
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			59	(7)	52
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	21,234	66	391	434	22,125
<b>ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>						
4	עצמיות חינוך	781		20	895	1,696
6	עצמיות רווחה		2	8	81	91
8	הטלי השבחה				692	692
10	אגרות בניה			3	672	675
14	שלטים, אישורים וכו'	143	1	4	(21)	127
15	הכנסות אחרות כולל פינוי אשפה		23	3	397	423
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	924	26	42	2,716	3,708
	סה"כ	22,158	92	433	3,150	25,833

### מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

#### הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
1	ארנונה	106			3,160		11	90	3,367
1.1	ארנונה למגורים				25	396		83	1,326
1.2	ארנונה אחרת	822		4					4
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			4					4,697
	סה"כ ארנונה	928		4	3,185	396	11	173	4,700
2	<b>אגרת מים וביוב</b>								
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			2					2
	סה"כ מים			2					2
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			1					1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	928		7	3,185	396	11	173	4,700
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
4	עצמיות חינוך				32			4	36
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי				32			4	36
	<b>סה"כ</b>	<b>928</b>		<b>7</b>	<b>3,217</b>	<b>396</b>	<b>11</b>	<b>177</b>	<b>4,736</b>

## מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה	8,249	380	8,629
1.1	ארנונה למגורים			
1.2	ארנונה אחרת	8,050	327	8,377
	סה"כ ארנונה	16,299	707	17,006
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	16,299	707	17,006
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות חינוך	761	765	1,526
6	עצמיות רווחה	56	52	108
8	הטלי השבחה	692		692
10	אגרות בנייה	671	37	708
14	שלטים, אישורים וכ"י	132	23	155
15	הכנסות אחרות כולל פינוי אשפה	146	12	158
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		4	4
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,458	893	3,351
	סה"כ	18,757	1,600	20,357

## מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2021

**דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח**

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
(1)	(1)	1,389	1,764	<b>גביה פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
2	7	163	187	חיוב / זיכוי נוסף
	(7)	105	(51)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		64	113	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(24)	(223)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1	(1)	1,697	1,790	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2		637	707	גביה בגין פיגורים
(1)	(1)	1,060	1,083	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		20,161	21,234	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		645	306	חיוב / זיכוי נוסף
		40	66	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(5,868)	(4,470)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		14,978	17,136	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(14,274)	(16,299)	גביה שוטפת
		(14,274)	(16,299)	סה"כ שנגבה
		704	837	יתרת פיגורים לתקופה
(1)	(1)	1,764	1,920	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
200.00%		37.54%	39.50%	% גביה מהפיגורים
		95.30%	95.12%	% גביה מהשוטף
200.00%		89.42%	89.86%	% גביה מהסה"כ

(\*\*\*)

## מועצה מקומית קצרין

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
13,386	15,743	14,289	14,289				יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
7,765		2,000	2,000				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
21,151	15,743	16,289	16,289				פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
5,408	1,454	1,534	1,534				יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
15,743	14,289	14,755	14,755				נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
40	37	71	71				סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
<b>15,783</b>	<b>14,326</b>	<b>14,826</b>	<b>14,826</b>				

\* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021	
5,408	1,454	1,534	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
264	269	243	קרן
172			ריבית
<b>5,844</b>	<b>1,723</b>	<b>1,777</b>	הצמדה
			סה"כ (**)
			(***)

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות

1,723      1,777

1,723      1,777

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

1,691	שנה ראשונה
1,713	שנה שנייה
1,717	שנה שלישית
1,721	שנה רביעית
1,591	שנה חמישית
6,393	שנה שישית ואילך
<b>14,826</b>	

## מועצה מקומית קצרין

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2020
					מתחת	מעל	
	72,183	2,900	75,083	74,140	(943)		73,126
הכנסות הוצאות (גרעון) עודף בשנת הדוח	72,183	2,900	75,083	74,210	873		72,834
				(70)	(70)		292

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2020	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
<b>1 הכנסה עצמית</b>							
1.1 גביה ישירה	26,718	26,575	35.84%	143		24,925	34.09%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	14	128	0.17%	114		476	0.65%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	219	233	0.31%	14		204	0.28%
	26,951	26,936	36.33%	143	128	25,605	35.01%
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	27,001	29,037	39.17%	2,036		28,416	38.86%
2.2 מענק כללי	12,200	12,211	16.47%	11		11,047	15.11%
2.3 מלוות למחזור ולאיוון	2,000	2,000	3.00%				
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים	6,797	3,558	4.80%	3,239		6,220	8.51%
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	134	398	0.54%	264		1,838	2.51%
	48,132	47,204	63.67%	3,239	2,311	47,521	64.99%
<b>סה"כ הכנסות לפי מקורות</b>	<b>75,083</b>	<b>74,140</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,382</b>	<b>2,439</b>	<b>73,126</b>	<b>100.00%</b>

**מועצה מקומית קצרין**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2020	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	20,342	20,002	26.95%	340		19,212	26.38%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,367	4,160	5.62%	207		4,006	5.49%
3 הוצאות מימון	285	302	0.41%	17		322	0.44%
4 הוצאות תפעול	34,113	33,806	45.55%	307		31,674	43.49%
5 השתתפויות ותמיכות	13,789	13,299	17.92%	490		14,682	20.16%
6 הוצאות חד פעמיות	321	864	1.16%	543		1,215	1.67%
7 פרעון מלוות	1,866	1,777	2.39%	89		1,723	2.37%
סה"כ הוצאות	<b>75,083</b>	<b>74,210</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,433</b>	<b>560</b>	<b>72,834</b>	<b>100.00%</b>



## מועצה מקומית קצרון

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מעל (מתחת)	סטיות מעל (מתחת)	הסטייה נטו עודף (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>													
1. הנהלה וכלליות	6		7,400	7,196	204	7,400	7,196	204	(7,400)	(7,400)	204	(7,196)	204
2. שירותים מקומיים	7	2	12,418	12,013	405	12,418	12,013	405	(11,068)	(11,068)	405	(10,340)	728
3. שירותים ממלכתיים	8	3	46,285	46,331	(46)	46,285	46,331	(46)	(16,218)	(16,218)	(46)	(15,072)	1,146
4. מפעלים	9	4	1,231	795	436	1,231	795	436	(257)	(257)	436	213	470
5. בלתי רגילים	99	5	7,749	7,875	(126)	7,749	7,875	(126)	(5,516)	(5,516)	(126)	(5,514)	2
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			75,083	74,210	873	75,083	74,210	873	(40,459)	(40,459)	873	(37,909)	2,550
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>													
1. גביה ישירה	1		21,506	22,225	719	21,506	22,225	719	21,506	21,506	719	22,225	719
2. מענקים כלליים	1.19		18,895	15,600	(3,295)	18,895	15,600	(3,295)	18,895	18,895	(3,295)	15,600	(3,295)
3. מענקים מיוחדים			58	14	(44)	58	14	(44)	58	58	(44)	14	(44)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			40,459	37,839	(2,620)	40,459	37,839	(2,620)	40,459	40,459	(2,620)	37,839	(2,620)
סה"כ כללי			75,083	74,140	(943)	75,083	74,140	(943)	(70)	(70)	873	(70)	(70)
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)									(70)	(70)		(70)	(70)

## מועצה מקומית קצרין

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2020	% מסה"כ
ארנונה	16,446	17,134	23%	688	14,793	20%
הנחות בארנונה (*)	4,926	4,693	6%	(233)	5,918	8%
מכירת מים	7	7	0%	7	2	0%
יתר עצמיות	5,346	4,741	6%	(605)	4,212	6% *
משרד החינוך	19,634	21,160	29%	1,526	20,206	28%
משרד הרווחה	5,857	6,693	9%	836	6,587	9%
משרדים אחרים	1,510	1,184	2%	(326)	1,623	2%
מענק כללי	12,200	12,211	16%	11	11,047	15%
מענקים מיוחדים ומיועדים	6,797	3,558	5%	(3,239)	6,220	9%
מלוות למחזור ולאיוון	2,000	2,000	3%		1,838	3%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	134	398	1%	264	1,838	3%
תקבולים אחרים	233	361	0%	128	680	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	75,083	74,140	100%	(943)	73,126	100%
סה"כ הכנסות	75,083	74,140		(943)	73,126	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	8,357	8,256	11%	101	8,100	11%
פעולות כלליות	19,577	18,824	25%	753	18,114	25%
שכר חינוך	9,456	9,331	13%	125	9,004	12%
פעולות חינוך	21,069	21,192	29%	(123)	19,579	27%
שכר רווחה	2,529	2,415	3%	114	2,108	3%
פעולות רווחה	7,004	6,875	9%	129	7,081	10%
פרעון מלוות	1,866	1,777	2%	89	1,723	2%
מימון	285	302	0%	(17)	322	0%
חד פעמיות	190	718	1%	(528)	1,046	1%
הנחות בארנונה (**)	4,750	4,520	6%	230	5,757	8%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	75,083	74,210	100%	873	72,834	100%
סה"כ הוצאות	75,083	74,210		873	72,834	
עודף (גרעון)				(70)	292	

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

## מועצה מקומית קצרין

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
132.99	8,672	65	127.72	8,721	68.28	73.10	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן
132.99	368	3	127.72	608	4.76	73.10	
<b>132.99</b>	<b>9,040</b>	<b>68</b>	<b>127.72</b>	<b>9,329</b>	<b>73.04</b>	<b>73.10</b>	<b>סה"כ חינוך</b>
190.38	2,079	11	188.71	2,408	12.76	12.10	רווחה עם תקן רווחה ללא תקן
190.38	39	0	188.71	87	0.46	12.10	
<b>190.38</b>	<b>2,118</b>	<b>11</b>	<b>188.71</b>	<b>2,495</b>	<b>13.22</b>	<b>12.10</b>	<b>סה"כ רווחה</b>
369.14	1,639	4	322.12	1,369	4.25	6.25	יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>369.14</b>	<b>1,639</b>	<b>4</b>	<b>322.12</b>	<b>1,369</b>	<b>4.25</b>	<b>6.25</b>	<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>
145.14	2,974	20	145.59	3,155	21.67	42.55	יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן
145.14	241	2	145.59	318	2.18	42.55	
<b>145.14</b>	<b>3,215</b>	<b>22</b>	<b>145.59</b>	<b>3,473</b>	<b>23.85</b>	<b>42.55</b>	<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>182.55</b>	<b>4,854</b>	<b>27</b>	<b>172.29</b>	<b>4,842</b>	<b>28.10</b>	<b>48.80</b>	<b>סה"כ יתר המשרות</b>
<b>151.50</b>	<b>16,012</b>	<b>106</b>	<b>145.73</b>	<b>16,666</b>	<b>114.37</b>	<b>134.00</b>	<b>סה"כ נבחרים</b>
769.00	769	1	747.00	747	1.00	20.27	גימלאים (פנסיונרים) הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
142.35	2,709	19	138.53	2,808	20.27	134.00	
<b>155.12</b>	<b>19,502</b>	<b>126</b>	<b>149.08</b>	<b>20,221</b>	<b>135.64</b>	<b>134.00</b>	<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>
<b>155.12</b>	<b>19,502</b>	<b>126</b>	<b>149.08</b>	<b>20,221</b>	<b>135.64</b>	<b>134.00</b>	<b>סה"כ כללי הערות:</b>

## מועצה מקומית קצרין

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(1)		747	1	746	1	הנהלה וכלליות 6
2	0	799	3	801	4	נבחרים 61
(2)		712	3	710	3	מנהל כללי 61
(1)	0	2,258	7	2,257	8	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
						<b>שירותים מקומיים 7</b>
(4)		184	1	180	1	תברואה 71
1	1	1,110	6	1,111	7	שמירה ובטחון 72
	(2)	1,009	7	1,009	5	תכנון ובנין עיר 73
28	0	414	2	442	3	נכסים ציבוריים 74
		232	2	232	2	שרותים עירוניים שונים 76
						פיקוח עירוני 78
25	(1)	2,949	19	2,974	18	סה"כ שרותים מקומיים
						<b>שרותים ממלכתיים 8</b>
(4)	(1)	936	6	932	5	מנהל החינוך 811
131	1	8,393	67	8,524	68	חינוך 812
	(0)	334	3	334	3	תרבות 82
34	(1)	2,495	13	2,529	12	רווחה 84
	0	48	0	48	1	קליטת עליה 86
						סה"כ שרותים ממלכתיים
161	(1)	12,206	90	12,367	89	<b>מפעלים 9</b>
(64)	0	2,808	20	2,744	21	גימלאים (פנסיונרים)
						סה"כ כללי
121	(2) *	20,221	136	20,342	134	

\* הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד בסך <להשלים> אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2021		תקציב 2021	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
284			284	

## מועצה מקומית קצרין

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
49.59%	9,671	48.72%	9,852	שכר משולב כולל הפרשי שכר
7.14%	1,392	8.13%	1,643	שעות נוספות - רשומות
0.06%	12			הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד
1.91%	372	1.86%	376	אחזקת רכב
11.92%	2,325	12.04%	2,434	תשלומי פנסיה
8.05%	1,570	7.33%	1,483	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.67%	15,342	78.08%	15,788	סה"כ שכר ותשלומים
3.10%	605	3.09%	624	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.26%	2,390	12.83%	2,595	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.97%	1,164	6.00%	1,214	מס שכר ומס מעסיקים
21.33%	4,159	21.92%	4,433	סה"כ נלוות
100.00%	19,501	100.00%	20,221	סה"כ כללי

### התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2020	2021	
19,501	20,221	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים מביטוח לאומי
(42)	(7)	החזרים מגופים בגין פנסיה
(220)	(221)	החזרים מאחרים
(9)	(6)	הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל תחילת שנה
(382)	(364)	הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל סוף שנה
364	379	
19,212	20,002	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית קצרין

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2021

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2021		2020	2019
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.08	37.73	37.31	36.36
משרדים שירותים ומסחר	70.83	77.50	74.98	73.24
בנקים וחברות ביטוח	481.66	714.15	689.15	671.81
תעשיה	25.82	39.61	38.22	34.23
בתי מלון	39.60	43.33	41.82	40.77
מלאכה	47.81	49.01	47.29	46.10
אדמה חקלאית	0.01	12.28	11.89	11.60
קרקע תפוסה	0.01	8.39	8.13	7.93
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	0.01	7.11	7.03	6.85
נכסים אחרים		22.95	22.52	5.45

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

(\*\*\*)

(\*\*\*)

(\*\*\*)

(\*\*\*)

(\*\*\*)

מועצה מקומית קצרין

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2021		הביצוע עד 31.12.2020		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	מספר פתוחים
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
	1,028	516		(512)	512		472	984		13	472	971	1,500	61	מנהל כללי	2		2
	67	67					3,211	3,211	309		2,902	3,211	3,278	71	תברואה	3		3
411	208	106	72	(441)	529	88	8,826	9,268	491	220	8,335	9,048	8,962	72	שמירה ובטחון	12		4
913	65,099	62,607	141	(3,264)	6,595	3,331	23,285	26,550	3,191	2,575	20,094	23,975	88,244	73	תכנון ובנין עיר	44		5
4	24,779	20,551	1	(4,231)	4,269	38	43,640	47,873	8,126	9,106	35,514	38,767	68,419	74	נכסים ציבוריים	12		3
										(259)		259		75	חגיגות, מבצעים וארועים	1		1
13	2,161	1,862		(312)	499	187	1,874	2,184	352	199	1,522	1,985	4,035	76	שירותים עירוניים שונים	7		7
790	3,903	4,472		(221)	1,432	1,211	2,447	2,669	1,107	2,200	1,340	469	6,350	77	פיתוח כלכלי	5		5
306	5,889	6,094	254	153	1,959	2,112	7,408	7,253	3,156	2,620	4,252	4,633	13,041	81	חינוך	27		9
785			229	(556)	556		748	1,304	50	258	698	1,046	519	82	תרבות	1		1
	69	38		(31)	31		331	361	66	(13)	265	374	400	93	נכסים	2		2
	568	544		(24)	30	6	192	216	80	80	112	136	760	94	תחבורה	4		4
							2,000	2,000	2,000	2,000			2,000	99	לא רגילים	1		1
3,222	103,771	96,857	697	(9,439)	16,412	6,973	94,434	103,873	18,928	18,999	75,506	84,874	197,508		סה"כ	121		25
5	3,275	3,275	5				10,360	10,360					13630		תב"רים שנסתיימו	25		25
3,217	100,496	93,582	692	(9,439)	16,412	6,973	84,074	93,513	18,928	18,999	75,506	84,874	183,878		סה"כ נטו	96		96

## מועצה מקומית קצרין

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2021 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

#### בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן עניינים

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
		(***)
		<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
45	47	השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
763	605	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
<b>808</b>	<b>652</b>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות לפי הסכם</b>
		<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות אחרות</b>
		השתתפויות חינוך
625	864	השתתפויות רווחה
6,465	6,605	השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
177	177	מתנ"ס
500	500	מוזיאון הגולן
204	204	עמותת הסברה
		עמותת רווחה
		הפועל עירוני קצרין
<b>7,971</b>	<b>8,387</b>	<b>סה"כ</b>
		<b>הנחות בארנונה</b>
<b>4,520</b>	<b>4,750</b>	
<b>13,299</b>	<b>13,789</b>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
		<b>ריכוז</b>
808	652	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
7,971	8,387	השתתפויות לפי הסכם
4,520	4,750	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
<b>13,299</b>	<b>13,789</b>	<b>סה"כ</b>